

COMUNE DI MEDOLLA

Provincia di Modena

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 13/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Medolla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa MLuisa Sassi

1. PREMESSA

La sottoscritta Maria Luisa Sassi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.01.2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 6/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 5/12/2023 con delibera n.115, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 5/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Medolla registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6.489 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati stati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.114 del 5/12/2023, ha espresso parere con verbale n. 23 del 06/12/2023, verificando i seguenti strumenti di programmazione:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato ed approvato in quanto contenuto nel DUP (pag.97).

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il programma non è stato adottato ed approvato in quanto contenuto nel DUP, lettera pec prot. n. 11207 del 26.10.2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 37 del 1/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale n.13 in data 09/06/2023

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.942.006,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.966.764,20
b) Fondi accantonati	€ 1.312.547,46
c) Fondi destinati ad investimento	€ 80.131,16
d) Fondi liberi	€ 582.564,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.942.006,96

di cui applicato all'esercizio 2023 per le seguenti spese:

- Quote accantonate € 2.147,19 con delibera di C.C n.64 del 30/11/2023;
- Quote vincolate € 81.580,53 con delibera di C.C n.44 del 24/07/2023; € 53.125,66 con determina n.124 del 11/07/2023; € 8.700 con determina n.170 del 27/08/2023; € 7.727,88 con delibera di C.C n.57 del 6/11/2023; per un totale complessivo di € 151.134,07
- Quote destinate agli investimenti € 75.438,00 con delibera di C.C n.44 del 24/07/2023;
- Quote disponibili € 483.734,85 con delibera di C.C n.44 del 24/07/2023; € 85.924,31 con delibera di C.C n.64 del 30/11/2023;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, dal quale emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi dei responsabili dei servizi competenti mediante comunicazioni interne prot. N. 9756 del 19/09/2023, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.051.244,37	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.737.988,00	€ 3.812.998,00	€ 3.822.998,00	€ 3.822.998,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 858.880,58	€ 584.382,47	€ 428.449,31	€ 425.804,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.339.676,98	€ 1.234.957,17	€ 1.143.959,14	€ 954.957,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.188.208,36	€ 7.739.666,59	€ 4.803.368,79	€ 1.327.335,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 516.456,90	€ 516.456,90	€ 516.456,90	€ 516.456,90
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 14.062.455,19	€ 15.258.461,13	€ 12.085.232,14	€ 8.417.551,83

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 6.270.894,68	€ 5.351.147,84	€ 5.182.256,87	€ 5.126.527,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.548.004,47	€ 7.949.666,59	€ 4.942.370,76	€ 1.327.335,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 71.739,06	€ 71.189,80	€ 74.147,61	€ 77.232,14

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 516.456,90	€ 516.456,90	€ 516.456,90	€ 516.456,90
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00	€ 1.370.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 14.777.095,11	€ 15.258.461,13	€ 12.085.232,14	€ 8.417.551,83

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non risulta necessario attivare il fondo pluriennale vincolato in sede di bilancio di previsione 2024-2026.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024, come riporta il seguente prospetto, non sono state previste:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.632.337,64 0,00	5.395.406,45 0,00	5.203.759,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.351.147,84 0,00 85.633,00	5.182.256,87 0,00 85.633,00	5.126.527,04 0,00 85.633,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	71.189,80 0,00 0,00	74.147,61 0,00 0,00	77.232,14 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		210.000,00	139.001,97	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	210.000,00	139.001,97	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.739.666,59	4.803.368,79	1.327.335,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	210.000,00	139.001,97	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.949.666,59 0,00	4.942.370,76 0,00	1.327.335,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 349.001,97 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da un contributo compensativo per la ripresa dei conferimenti presso la discarica di via Campana del Comune di Medolla.

Non sussistono entrate in conto capitale destinate a spesa corrente.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 5.762.732,56	€ 5.810.548,28	€ 4.205.063,94
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente :

- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE
- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017. Il D.L. 228/2021 intervenendo sul D.L. 78/2015, ha previsto l'estensione, fino al 2024, della possibilità di applicare alla parte corrente del bilancio le economie da rinegoziazione. (verbale n.2 del 6/3/2021).

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.535.000,00	€ 1.580.000,00	€ 1.580.000,00	€ 1.580.000,00

TARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** esternalizzato, con decorrenza 01/01/2017, il servizio di raccolta, gestione e smaltimento rifiuti ad **AIMAG** spa la quale si occupa direttamente della bollettazione ai cittadini e della gestione dell'eventuale insoluto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha tuttora** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto la scadenza è fissata dal legislatore al 30/04/2024.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	Acc.to FCDE
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	
Recupero evasione IMU	€ 251.998,00	€171.262	€ 80.000	€ 56.613,79	€ 80.000	€ 56.613,79	€ 80.000	€ 56.613,79
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione								

TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono riscossi direttamente dall'Unione Dei Comuni Modenesi Area Nord alla quale sono state trasferite le funzioni di polizia locale con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 29/11/2010.

L'Organo di revisione ha invitato l'Ente a verificare almeno semestralmente la situazione finanziaria debiti e crediti verso l'Unione, in relazione alla quantificazione delle somme destinate al Comune di Medolla per le deleghe dei servizi affidate all'Unione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Non è previsto alcun FCDE per le sanzioni al codice stradale, in quanto la gestione è delegata all'Unione

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti reali di fabbricati	44.500,00	44.500,00	44.500,00
Canone unico (ex cosap)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Proventi illuminazione votiva	24.100,00	24.100,00	24.100,00
Proventi per concessioni cimiteriali	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Proventi dei servizi cimiteriali	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	181.600,00	181.600,00	181.600,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29.019,21	29.019,21	29.019,21
Percentuale fondo (%)	15,98%	15,98%	15,98%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 13.199,50	€ 11.036,00	€ 11.036,00	€ 11.036,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 144.881,35	€ 130.620,00	€ 110.620,00	€ 110.620,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 25.598,44	€ 25.598,44	€ 25.598,44
Percentuale fondo (%)	0,00%	18,07%	21,04%	21,04%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 117 del 5/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 17,07 %.

I proventi relativi alla illuminazione votiva, sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 23.237,19.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 62.302,36	€ 60.000,00	€ 60.000,00		€ 60.000,00		€ 60.000,00	

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 318.722,19	€ 177.652,51	€ 141.069,68
2023 (assestato o rendiconto)	€ 412.645,08	€ 1.159,50	€ 411.485,58
2024	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
2025	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00
2026	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 850.658,63	€ 863.994,66	€ 854.764,66	€ 854.764,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 128.461,14	€ 126.370,83	€ 126.610,83	€ 126.010,83
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.189.906,04	€ 1.625.109,59	€ 1.468.730,43	€ 1.416.685,13
104	Trasferimenti correnti	€ 2.998.990,12	€ 2.416.196,60	€ 2.414.266,60	€ 2.414.266,60
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 95.072,54	€ 89.763,16	€ 86.805,35	€ 83.720,82
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 87.671,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00
110	Altre spese correnti	€ 218.170,18	€ 225.463,00	€ 226.829,00	€ 226.829,00
	Totale	€ 6.568.929,65	€ 5.351.147,84	€ 5.182.256,87	€ 5.126.527,04

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. La predisposizione del Piano triennale viene eseguita dall'Unione Dei Comuni Modenesi Area Nord.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **NON ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

Nelle spese inserite a bilancio e riportate anche nel Dup è prevista un'assunzione a tempo indeterminato di una figura cat d. all'ufficio tecnico. Per il momento non sono previste altre assunzioni e quindi la spesa non è stata prevista.

Il piano triennale dei fabbisogni di personale verra' approvato all'interno del piano entro il 31 gennaio 2024, con l'asseverazione del Revisore.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a

Euro 863.994,66 per il 2024 –
Euro 854.764,66 per il 2025 –
Euro 854.764,66 per il 2026

relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, *tiene conto* di quanto indicato dall'Unione ed inserito nel DUP:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 1.829.392,55, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal prospetto del Piano triennale dei fabbisogni di personale.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 172.360,85 oltre contributi ed irap, come risultante dal prospetto elaborato dall'ufficio paghe e pensioni dell'Unione comuni modenesi area nord.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.
- che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, come risulta dalla contabilità dell'Unione.

-che l'Ente, asieguito della contabilità del personale gestito dall'Unione, non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di:

annualità 2024: euro 73.100,00
annualità 2025: euro 45.600,00
annualità 2026: euro 45.600,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

-

per il 2024 ad euro 7.949.666,59
- per il 2025 ad euro 4.942.370,76
- per il 2026 ad euro 1.327.335,75

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un dettaglio nel programma triennale OO.PP.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione ogni spesa in conto capitale ha la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere o intende acquisire** beni con contratto di PPP(Partenariato Pubblico Privato).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024
euro 23.000 pari allo 0,43% delle spese correnti;
anno 2025
euro 23.000 pari allo 0,44 % delle spese correnti;
anno 2026
euro 23.000 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 23.000

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 85.633 per l'anno 2024;
- euro 85.633 per l'anno 2025;
- euro 85.633 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario come segue:

1) determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'importo dei residui complessivo risultante alla fine dell'esercizio a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;

2) calcolare, relativamente a ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;

3) applicare all'importo complessivo determinato di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2).

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, in particolare si è utilizzato il metodo della media semplice (sia la media tra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2024 2025 2026

Descrizione entrata	Rif. al bilancio VO	Rif. al bilancio NO	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione (NOTA 1)	Importo effettivo accantonato a FCDE
IMU VIOLAZIONE	120.00.04		€ 80.000,00	70,77%	€ 56.613,79		€ 56.613,79
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	1280.00.01		€ 24.100,00	96,42%	€ 23.237,19	0,00%	€ 23.237,19
FITTI REALI DI FABBRICATI	1690.00.01		€ 44.500,00	7,69%	€ 3.420,77	0,00%	€ 3.420,77
PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	1290.00.01		€ 21.000,00	11,24%	€ 2.361,25	0,00%	€ 2.361,25
						Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2024	€ 85.633,00

NOTE: Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è stato calcolato mediante il rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti di competenza ad eccezione dei proventi relativi all'illuminazione votiva che per natura di incasso (bollettazione emessa a fine anno) si è ritenuto opportuno considerare nel rapporto menzionato anche gli incassi intervenuti a residuo relativamente all'anno (N-1)

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 85.633,00	€ 85.633,00	€ 85.633,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'accantonamento effettuato nell'avanzo di amministrazione 2022 **del fondo rischi contenzioso** è congruo pari a Euro 151.386,21.

L'importo accantonato è presunto, anche rispetto alla somma applicata in via prudenziale del contenzioso indicato nel seguente prospetto:

- ai fini della verifica della congruità dell'accantonamento del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

RICORRENTE	ANNO DEL CONTENZIOSO	MOTIVO DELLA CAUSA	GRADO DI GIUDIZIO	LEGALE DIFENSORE	STATO DELLA CAUSA	SOMME DA ACCANTONARE PER RISCHIO ESBORSI
MORSELLI CLAUDIA E GABRIELLI MAURO	2018	CONTRIBUTO MUDE	1	AVV. PINI	LA RICORRENTE MORSELLI HA PRESENTATO ISTANZA DI PRELIEVO IN DATA 7.5.2020 - NON E' STATA FISSATA UDIENZA	NESSUNA: I SOLDI TRANSITANO DAL BILANCIO MA SONO CONTRIBUTI RER
BELLODI ANNA MARIA	2019	CONTRIBUTO MUDE	1	AVV. PINI	COSTITUITI IL 19.2.2019 - NON E' STATA FISSATA UDIENZA	NESSUNA: I SOLDI TRANSITANO DAL BILANCIO MA SONO CONTRIBUTI RER
AVV. GRAZIOSI	2018	RICORSO ALL'AFFIDANIMENTO INCARICO LEGALE PER IL RICORSO DI	2	AVV. DIONIGI	IL CONSIGLIO DI STATO HA RESPINTO L'APPELLO	NESSUNA

		MORSELLI CLAUDIA			PROPOSTO DALL'AVV. GRAZIOSI	
COMUNE MEDOLLA	2019	CONCRETE GREEN : COSTITUZIONE DI PARTE CIVILE NEL PROCESSO PENALE PRESSO TRIBUNALE DI VENEZIA A CARICO DI TAVELLIN GIUSEPPE DOMENICO + ALTRI	1	AVV. PAGLIANI	UDIENZA IL 12/04/2021 PER IL CONFERIMENTO INCARICO ALLA DOTT.SSA INCARICATA DELLE PERIZIE SULLE INTERCETTAZIONI COME RICHIESTO DALLA DIFESA	NESSUNA
SCACCHETTI STEFANO	2020	SINISTRO STRADALE IMPUTATO AD UN TAGLIO STRADALE IN VIA VILAFRANCA A MEDOLLA	1	AVV. ANDREA PINI BENTIVOGLIO	ATTO DI CITAZIONE IN GIUDIZIO DEL 25/01/2021 PER RISARCIMENTO DANNI PER € 40.884,49 + AZIONE DI SURROGAZIONE DA PARTE DI INAIL PROT 13554/2020 PER € 101.158,36 + RICHIESTA RISARCIMENTO DANNI DA PARTE DELLA CANTINA SRL	IN CASO DI RISARCIMENTO DANNI DOVREBBE COPRIRE L'ASSICURAZIONE REALE MUTUA

- altri accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali stanziati a stanziare nel bilancio 2024-2026 di cui:

- alla missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.098,00		€ 5.464,00		€ 5.464,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						

Fondo di garanzia dei debiti commerciali					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 11.932,00		€ 11.932,00		€ 11.932,00
Altri.....					

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, come indicato dall'Unione che gestisce il servizio Personale.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non necessario.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno....
Fondo rischi contenzioso	151.386,21
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	32.500,00
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non intende procedere con nuove attivazioni di debito.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.275.147,14	2.209.513,73	2.137.774,67	2.062.138,49	1.987.990,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	65.633,41	71.739,06	75.636,18	74.147,61	77.232,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.209.513,73	2.137.774,67	2.062.138,49	1.987.990,88	1.910.758,74
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 15/03/2021 avente ad oggetto: " Adesione alla rinegoziazione di parte dei prestiti concessi al comune di Medolla dalla Cassa DD. PP. di cui alla circolare 1301 del 24.12.2020" è stata approvata la rinegoziazione delle seguenti posizioni di mutui:

ELENCO MUTUI OGGETTO DI RINEGOZIAZIONE AI SENSI DELLA CIRCOLARE CDP 1301/2020							
n. progressivo	identificativo originario	tipo tasso	debito residuo al 1/01/2021	tasso/spread (ante)	rata semestrale al 30/06/2021 (ante)	rata semestrale al 30/06/2021 (post)	tasso (post)
1	3067743/00	fisso	130.302,49	5,5	9.001,81	4.681,36	4,738
2	3092229/00	fisso	254.886,39	5,5	17.608,66	9.157,27	4,738
3	3198533/00	fisso	83.821,34	5,5	5.790,70	3.011,44	4,738
4	4214333/00	fisso	91.015,59	5,5	6.287,71	3.269,90	4,738
5	4234326/00	fisso	96.144,14	5,5	6.642,01	3.454,16	4,738
6	4255249/00	fisso	85.142,77	5,5	5.881,97	3.058,91	4,738
7	4301367/00	fisso	158.372,34	5,5	9.983,74	5.858,64	5,048
8	4316800/01	fisso	57.417,42	3,72	4.461,24	1.774,00	3,206
9	4319313/00	fisso	106.513,28	5,5	6.225,79	4.050,19	5,344
10	4426073/01	fisso	64.706,38	3,72	5.027,59	1.999,20	3,206
11	4437187/01	fisso	124.093,54	3,72	9.641,92	3.834,06	3,206
12	4437190/01	fisso	77.829,11	3,72	6.047,20	2.404,65	3,206
13	4437193/01	fisso	119.450,18	3,72	9.281,14	3.690,59	3,206
14	4515742/00	fisso	247.270,64	4,913	17.941,51	8.339,70	4,083
15	4515746/00	fisso	100.029,16	4,818	10.431,10	3.176,29	3,476
16	4515756/00	fisso	191.298,25	4,913	13.880,24	6.451,92	4,083

17	4520992/00	fisso	97.900,21	4,868	9.234,81	3.156,79	3,629
18	4523650/00	fisso	78.494,55	5,007	7.456,73	2.549,07	3,7
19	4534961/00	fisso	185.853,68	4,413	12.315,05	6.151,61	3,892
TOTALE ANTE					173.140,92		
TOTALE POST					80.069,75		

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	94.995,33	95.072,54	91.630,36	86.805,35	83.720,82
Quota capitale	65.633,41	71.739,06	75.636,18	74.147,61	77.232,14
Totale fine anno	160.628,74	166.811,60	167.266,54	160.952,96	160.952,96

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 262.156,53 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	94.995,33	95.072,54	91.630,36	86.804,35	83.720,82
entrate correnti	5.612.449,76	5.193.361,83	5.632.337,64	5.395.406,45	5.203.759,18
% su entrate correnti	1,69%	1,83%	1,63%	1,61%	1,61%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

Soltanto qualora si rilevi un avanzo di amministrazione disponibile dal rendiconto 2023 di rilevante importo si valuteranno estinzioni anticipate oppure il pagamento anticipato di rate di mutui che sono state postergate per effetto di norme a favore degli enti colpiti dagli eventi sismici del 2012.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e

sussidiarie per le quali è necessario costituire un accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
Azienda Pubblica Servizi Alla Persona dell'Unione dei comuni modenesi area nord	272.021,00	In particolare hanno sicuramente inciso: - l'enorme aumento del costo delle utenze nell'anno 2022; - l'aumento del costo del personale dovuto sia al riconoscimento dei rinnovi contrattuali superiori a quanto preventivato, sia alla difficoltà di calibrare perfettamente le assunzioni degli operatori in proporzione al graduale aumento degli ospiti sempre nel rispetto dei parametri di accreditamento sulle figure sanitarie; - il permanere di costi legati al Covid solo in parte rimborsati da AUSL; - il riconoscimento sulla seconda parte dell'anno dei costi incomprimibili invece del "vuoto per pieno".

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - (d.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente in sede di rendiconto 2023 provvederà ad accantonare la quota parte, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
ASP UCMAN	272.021,00	15.537,40	15.537,40
TOTALE		15.537,40	15.537,40

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dichiara di essere dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, ha affidato un incarico a ditta esterna che provveda al caricamento dei dati su REGIS, al controllo e monitoraggio della piattaforma.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Lavori di ampliamento e rimodulazione spazi Nido dell'infanzia CUP J74E22000470006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	D.M 343/2021	Comune	2026	2.367.844,81	229.648,35	110.482,67	esecuzione
Costruzione nuova mensa scolastica per scuola primaria CUPJ75E22000400006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	D.M 343/2022	Comune	2026	973.661,97	45.634,18	6.528,84	esecuzione
riqualificazione energetica impianto elettrico Municipio Piazza della repubblica 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L.160/2019	Comune	2024	70.000,00	0,00	0,00	programmazione

LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALE SPONDA DEL LAGO SITO PRESSO AREA DI RIEQUILIBRIO ECOLOGICA SAN MATTEO CUP J73B19000140004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L. 145/2018	Comune	2024	451.191,40	392.990,17	0,00	esecuzione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE CUP J73B18000740004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	L. 145/2018	Comune	2024	334.400,00	292.079,26	290.660,98	esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni per un totale di € 879.54,00:

- Lavori di ampliamento e rimodulazione spazi nido d'infanzia PNRR M4.C1 INVESTIMENTO 1.1 CUP J74E22000470006 per euro 236.784,40;
- Lavori di ripristino funzionale sponda del lago sito presso area ecologica S.Matteo CUP J73B19000140004 per euro 369.156,60;
- Lavori di messa in sicurezza viabilità comunale CUP J73B18000740004 per euro 273.600;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.
- che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, realizzato un prospetto sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione dei contributi a proprio favore, previsti nel Piano triennale OO.PP. ed impegnando le somme a disposizione ed oggetto di realizzazione di Bandi per assegnazione dei lavori, che confluiranno nel PNRR.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al DUP del bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i proventi derivanti dai permessi di costruire e i vari trasferimenti statali/regionali vincolati agli investimenti previsti.

L'Organo di Revisione **invita** l'Ente a verificare che il proprio sistema dei controlli interni sia adeguato ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di Revisione **invita** l'Ente a verificare, la congruità dei cronoprogrammi dei progetti inseriti nel piano triennale delle OO.PP, in particolare le tempistiche dei S.A.L. e dei periodi di fine lavori.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e sono ritenute congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento agli interventi previsti nel prospetto del piano triennale OO.PP. e che non sono ancora confluiti nei cronoprogrammi con tempistiche più precise.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n.

113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa MLuisa Sassi

